

Предузеће: ЈП „Срем-гас“
Матични број: 08675295

Образац 12

ИЗВЕШТАЈ О СТЕПЕНУ УСКЛАЂЕНОСТИ ПЛАНИРАНИХ И РЕАЛИЗОВАНИХ АКТИВНОСТИ ИЗ
ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА
за период 01.01.2023. - 30.09.2023.

I ОСНОВНИ СТАТУСНИ ПОДАЦИ

Пословно име: ЈП "Срем-гас" Сремска Митровица
Седиште: Трг војвођанских бригада 14/1, Сремска Митровица
Претежна делатност: дистрибуција гасовитих горива гасоводом

Матични број: 08675295
ПИБ: 100589227
Надлежност: Град Сремска Митровица
Делатност: 3522 - Дистрибуција гасовитих горива гасоводом

Годишњи програм пословања: Програм пословања усвојен на седници Надзорног одбора од 01.12.2022. године, заведен под бројем 641-5/22, одобрен од стране оснивача Решењем број 023-151/2022-I од 23.12.2022. године.

II ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ПОСЛОВАЊА

Предузеће је у 2023. години пословало кроз три делатности:

- 1) Делатност дистрибуције и управљање дистрибутивним системом;
- 2) Снабдевање природним гасом;
- 3) Јавно снабдевање природним гасом.

У оквиру прве делатности предузеће се бави дистрибуцијом гаса и пословима одржавања гасовода како би се испорука вршила несметано и без застоја. ЈП „Срем-гас“ Сремска Митровица (у даљем тексту „Предузеће“) је извршило баждарење 435 мерних уређаја у 2023. години, док је реализовано замена мерних уређаја за 418 мерних места. Такође, Предузеће има обавезу и прегледа мерне опреме и станица на средњем притиску на постојећим мерним местима. Предузеће је у 2023. години обавило 5930 годишњих прегледа унутрашњих гасних инсталација и КМРС (кућно мерно – регулациони сет) на гасоводу ниског притиска. С обзиром да је дистрибутивна мрежа релативно нова (у односу на просек других дистрибутера у Србији), већих проблема и хаварија у 2023. години није било. Непредвиђених трошкова у овом делу пословања није било.

Предузеће је наставило са продужавањем дистрибутивне гасне мреже (изградњи нове) и изградњом нових прикључака у 2023. години. Укупна дужина мреже износи око 294 км на крају 2022. године. У 2023. години Предузеће је продужавало мрежу у деловима у којима је за то било економске оправданости, односно где је било заинтересованих потенцијалних (нових) корисника, и то у укупној дужини од 5462 метра. У 2023. години изведено је 315 нових прикључака, од чега је 313 типских, 1 индивидуални и 1 групни прикључак.

Друга и трећа делатност Предузећа односе се на набавку и продају енергента, док се у оквиру **прве делатности** поред послова описаних у претходна два параграфа одвија и услуга дистрибуције гаса купцима на нашем дистрибутивном подручју које снабдевају енергентом други снабдевачи. Предузеће је по основу све три делатности током 2023. године испоручило 23.145.831m³ природног гаса. Остварена испорука гаса је мања у односу на планирану (27.500.000m³) за 14,81%. Делатност јавног снабдевања односи се на продају малим купцима, док се кроз снабдевање врши продаја купцима који троше више од

100.000m³ годишње. По основу ове две делатности Предузеће је у 2023. години набављало гас од ЈП „Србијагас“ Нови Сад. У оквиру делатности снабдевања није било већих проблема у 2023. години јер су цене ка купцима на овом тржишту „слободне“, односно нису предмет регулација надлежне Агенције за енергетику Републике Србије и надлежног Министарства, те је Предузеће комерцијално и самостално уговара са купцима у складу са тренутном комерцијалном политиком. Ситуација у оквиру делатности јавног снабдевања је веома променљива. Набавна цена гаса у трећем кварталу је већа за 22,15% у односу на исти квартал прошле године, док је одобрена продајна цена гаса повећана само за 20,89% за исти период. У оквиру делатности јавног снабдевања регулација продајних и набавних цена је у надлежности Агенције за енергетику Републике Србије и Министарства енергетике. Детаљније образложење у вези ове теме као и могући фискални ризик изнети су у наставку Извештаја, у делу у ком се образлаже биланс успеха.

Праћење планираних циљева

Циљ	Индикатор	Планирани индикатор	Реализација				Верификација
			Q1	Q2	Q3	Q4	
Повећање испоруке енергента	Процент раста	3,00	0,84	-0,48	-4,00		Извештај о реализованим количинама
Повећање изградње типских прикључака	Процент раста	5,00	0,89	2,36	5,09		Извештај о раду
Повећање дужине мреже	Процент раста	1,50	0,72	0,82	1,86		Извештај о раду

Предузеће је, када посматрамо количину испорученог енергента у 2023. години, реализовало мању количину за 4% у односу на реализацију за исти период претходне године. Такође, закључно са трећим кварталом остварило је одређени раст у погледу друга два индикатора, који су за целу 2023. годину планирани у процентима који су дати у табели. Први индикатор, односно повећање испоруке енергента може угрозити ризик промене цене гаса на светском тржишту што би индиректно утицало на реализацију првенствено само овог циља у 2023. години.

III ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ОБРАЗАЦА

1. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у 2023. години остварило **нето добитак** у износу од 38.165.922,71, динар.

Нето добитак је последица позитивне разлике **пословних прихода** у односу на пословне расходе, (пад пословних прихода од 5% у односу на план). **Пословни приходи** највећим делом генерисани су продајом гаса (енергента), односно реч је о приходима из енергетских делатности и они су мањи у односу на план за 5%. Овде треба рећи да је продата мања количина гаса на оба тржишта у збиру од планиране (за 14,81%), па су на крају пословни приходи ипак мањи од планираних. Мања продата количина у односу на план везана је превасходно за тржиште снабдевања и директна је последица мање преузете количине гаса од стране највећих купаца. Такође, уласком у другу половину прошле године дошло је и до значајнијег раста набавне цене гаса, и на тржишту снабдевања али и на тржишту јавног снабдевања на ком су се продајне цене такође мењале али у значајније мањем проценту него што је пораст набавне цене. Све ово можемо да видимо кроз податак да је расход за набавку гаса мањи само за 3% у односу на план, док је истовремено преузета количина мања чак за 14,81%. **Приходи од услуга** који се књиже у оквиру групе б1 (дистрибуција гаса за рачун других снабдевача, тех. преглед, обустава испоруке, приходи од изградње прикључења, итд.), јављају се у проценту од 85% у односу на план.

Пословни расходи у највећем делу произилазе из набавне вредности продатог гаса. Набавна вредност продатог гаса (група 50) чини 89,07% од укупних пословних расхода за дати период. На овој билансној позицији имамо пад од 6% у односу на план, због драстично мање количине са једне стране и раста набавне цене на оба тржишта са друге стране, што је образложено и у претходном пасусу.

У делу пословних расхода који се не тичу набавке гаса Предузеће је укупно направило мање расхода од планираних. На билансној позицији 51 – Трошкови материјала и енергије признају се расходи по основу набавке мерача протока гаса за одржавање и мерача за прву уградњу, као и утрошак материјала у изградњи који чини највећи део расхода ове групе. У оквиру групе 53 – Трошкови производних услуга врши се у највећем делу признавање расхода по основу набавке услуга за одржавање гасовода (ремонт и поправка гасовода, услуге баждарења и контроле мерача итд.). И овде можемо рећи да су расходи у 2023. години доста нижи од планираних. У групи 55 – Нематеријални трошкови – као најзначајније треба издвојити расходе непроизводних услуга (адвокатске, услуге ревизије итд.), трошкови репрезентације, трошкови чланарина и као најзначајнији расход из ове групе евидентиран је расход пореза на имовину за 2023. годину.

У оквиру **групе 54** евидентиран је трошак **амортизације и резервисања** за три квартала 2023. године.

Рациа профитабилности

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	План за 2023
Принос на ангаж. капитал (ROE)	8,1%	1,0%	13,8%	18,2%	8,2%	6,4%	5,6%
% бруто добит (GPM)	15,8%	12,4%	19,1%	19,7%	12,3%	13,2%	14,0%
ЕБИТДА margina	7,9%	4,9%	11,6%	13,2%	6,2%	6,3%	5,5%
ЕБИТ margina	5,1%	1,9%	8,4%	10,4%	3,7%	3,7%	2,8%

Принос на ангажовани капитал показује однос остварене добити и ангажованог капитала. Овај показатељ бележи вишу вредност у односу на ону која је планирана у за три квартала 2023. године. Ова појава је резултат чињенице да је нето добит у овом кварталу остварена у вишем износу од планиране. Разлог томе је знатно већи број изведених прикључака у односу на план за овај део године. Планиран раст је 3% за целу годину, а остварен је 5,09% већ у прва три квартала.

Бруто добит представља разлику између пословних прихода и набавне вредности продате робе и трошкова енергије. Закључно са четвртим кварталом прошле године имамо проценат од 12,3% просечно за целу прошлу годину, што је нешто ниже у односу на ситуацију за прва три квартала ове године где је 13,2%. Узрок овој појави је драстично повећан број нових прикључења на мрежу, како је описано у претходном пасусу.

ЕБИТДА маргина - овај показатељ представља однос пословне добити и укупних пословних прихода, не укључујући трошкове амортизације. Предузеће овде бележи раст у односу на план.

ЕБИТ маргина представља добит пре одбијања камата и пореза. Разликује се од претходног показатеља само у томе што се у расходну страну укључују и трошкови амортизације. Такође, и овај показатељ говори у прилог томе да Предузеће остварује континуитет у нивоу профитабилности.

2. БИЛАНС СТАЊА

У оквиру **класа 0 и 1** у укупном износу није било значајнијих промена у односу на планиране вредности за 2023. годину.

У оквиру биланса стања на дан 30.09. на позицији обртне имовине Предузеће има раст стања залиха материјала (због повећања обима изградње у овом периоду године), док је стање краткорочних потраживања од купаца у планским оквирима. Такође, посматрајући искључиво потраживања од купаца (група 204) видимо раст од 2% у односу на план, од чега 97,38% чине недоспела потраживања и потраживања до 90 дана.

Висина новчаних средстава (**група 24**) је у нешто вишем износу од планираног (16% од планираног), а разлог је у највећем делу због просечно мањег кашњења у плаћању свих купаца.

Класа 3, односно класа на којој се евидентира капитал бележи приближно исти ниво у односу на планску вредност за 2023. годину.

У оквиру група **44, 45 и 46** евидентирају се обавезе по основу зарада и остале обавезе према запосленима које су измирене у октобру 2023. године.

У групама **47 и 48** евидентирају се обавезе по основу пореза и других јавних прихода. Значајнији износ постоји због укалулисаног пореза на додату вредност за месец септембар који је обрачунат и плаћен у октобру 2023. године.

3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Извештај о токовима готовине показује да предузеће у прва три квартала 2023. године није имало проблема са ликвидношћу као ни до сада. Предузеће бележи раст новчаних средстава на рачунима у овој години.

У погледу фискалних ризика за 2023. годину сва ненаплаћена потраживања немају негативан ефекат зато што су благовремено индиректно исправљана као спорна и још у претходним годинама књижена на терет расхода.

Пошто предузеће води рачуноводствену политику тако да сва потраживања старија од годину дана евидентира као спорна и са тим у вези индиректно их исправља, треба рећи да у прва три квартала 2023. године имамо повећање у тој групи расхода у износу од 133 хиљаде динара, док истовремено се бележи наплата ранијих спорних потраживања у износу од 180 хиљада динара.

Рациа ликвидности

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	План за 2023
Општи рацио ликвидности	2,7	2,5	3,9	2,6	2,3	3,2	3,2
Редуковани рацио ликвидности	2,5	2,4	3,7	2,5	2,2	3,0	3,1
Ригорозни рацио ликвидности	1,3	1,2	1,6	1,4	0,8	2,2	2,1

Ликвидност представља способност предузећа да измири своје обавезе у року.

Коефицијент текуће ликвидности (општи рацио ликвидности) стављањем у однос обртне имовине и текућих обавеза закључујемо да је Предузеће ликвидно. Сматра се да предузеће има добру ликвидност уколико је овај рацио већи од 2,0.

Коефицијент убрзане ликвидности (редуковани рацио ликвидности) добија се када се у однос стави обртна имовина (без залиха) са текућим обавезама. Овај рацио код ликвидних предузећа не би требао да падне испод 1,0. Предузеће овде бележи скоро идентичан ниво као претходни рацио, због тога што залихе у структури активе заузимају око 1,9% укупне активе, односно нису значајне.

Ригорозни рацио ликвидности добија се када се у однос стави само расположива готовина и текуће обавезе. Овај рацио је такође на високом нивоу.

Рациа финансијске структуре или рациа солвентности

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	План за 2023
Коефицијент задужености	-2,4	-3,5	-1,5	-1,7	-1,8	-4,2	-3,9
Билансна усклађеност	-9,5	1,4	1,5	1,5	1,5	1,4	1,4

Ова рациа треба да покажу однос сопствених и позајмљених извора средстава у укупним пословним средствима.

Коефицијент задужености добија се када се разлика финансијског дуга и готовине стави у однос са оперативним резултатом (ЕБИТДА). Висок коефицијент задужености показује да се већи део пословања финансира зајмовима, док низак значи да већи део извора средстава представља сопствени капитал. Пошто је код нас ситуација да располажемо већим финансијским средствима него што имамо дуга, коефицијенти су негативни. То указује да предузеће нема проблем са задуженошћу.

Билансна усклађеност представља покривеност фиксне имовине дугорочним изворима финансирања. Овај рацио показује да предузеће има добру билансну усклађеност јер је коефицијент изнад 1,0.

4. ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

Трошкови зарада и накнада запослених крећу се у границама планираног, односно за 12% испод планираних. Што се тиче других примања и накнаде трошкова запосленима, крећу се у границама планираних износа за 2023. годину.

5. ДИНАМИКА ЗАПОСЛЕНИХ

У трећем кварталу број запослених је повећан за једног радника који је запосленог на одређено време на позицији помоћног радника на контроли и одржавању гасовада, у односу на други квартал.

6. РАСПОН ПЛАНИРАНИХ И ИСПЛАЋЕНИХ ЗАРАДА

Предузеће је реализовало зараде у складу са планом по питању укупног износа, као и по питању распона највеће и најмање зараде.

7. СУБВЕНЦИЈЕ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА

Предузеће у 2023. години није примало субвенције ни остале приходе из буџета нити их је планирало.

8. СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

У току 2023. године предузеће је на нивоу групе расхода трошило средства у границама планираних за целу годину. У оквиру ових средстава налазе се издвајања за донације, помоћ хуманитарним организацијама, помоћ спортским организацијама, односно спортским клубовима и удружењима регистрованим на територији града. Ту су још и трошкови репрезентације и трошкови рекламе и пропаганде. Издаци за ове намене нису већи од планираних за 2023. годину, а планиране вредности су на нивоу из претходних година, односно без повећања, како је прописано у Смерницама за израду годишњих програма пословања које је донела Влада Републике Србије.

9. КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ

Предузеће у 2023. години није имало кредитно задужевање, нити је планирало кредитно задужевање

10. ИЗВЕШТАЈ О ИНВЕСТИЦИЈАМА

Планирана средства за прва три квартала 2023. године износе 59.370 хиљада динара, а реализовано је 44.462 хиљада динара. Инвестиције подразумевају у највећем делу набавку добара, услуга и радова за изградњу прикључака и продужетака мреже на дистрибутивном подручју ЈП „Срем-гас“.

11. ПОТРАЖИВАЊА, ОБАВЕЗЕ И СУДСКИ СПОРОВИ

Предузеће у највећем проценту има потраживања до 3 месеца старости. Потраживања старија од годину дана представљају потраживања која су утужена у претходним годинама.

Предузеће нема доспелих, неплаћених обавеза на дан 30.09.2023. године.

Предузеће у 2023. години има 6 покренутих спорова, од чега су до момента сачињавања овог извештаја 3 позитивно решена. Сви спорови се тичу наплате потраживања за неплаћене рачуне за гас од стране физичких лица.

IV ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

Предузеће је у прва три квартала 2023. године пословало у складу са очекивањима. Оно што је обележавало пословање од друге половине 2022. године јесте константан раст набавних цена на тржишту јавног снабдевања у односу на продајну цену, односно раст продајних не прати динамику раста набавних цена на овом тржишту. Ово тренутно не доприноси увећању фискалног ризика Предузећа јер продате количине на јавном снабдевању у структури укупне продате количине чине око 28,80%.

Предузеће је у трећем кварталу 2023. године пословало успешно, односно успевало адекватно да испуни своју мисију, да квалитетно и без застоја испоручује природни гас свим својим купцима, односно на сва мерна места која су прикључена на дистрибутивни гасоводни систем у Сремској Митровици.

Датум: 30.10.2023. године
Сремска Митровица

МП

овлашћено лице
